

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V.
Die Bearbeiter	VII
Im Einzelnen haben bearbeitet	IX
Abkürzungsverzeichnis	XXXV
Literaturverzeichnis	XLI

Kapitel A Das erbrechtliche Mandat	1
A. Sachverhaltsermittlung im erbrechtlichen Mandat	4
I. Bedeutung des Mandantengespräches	4
II. Informationspflicht	6
B. Vergütung	7
I. Mandatsannahme	7
II. Gesetzliche Anwaltsvergütung	9
1. Überblick	9
2. Gebühren in zivilrechtlichen Angelegenheiten einschließlich Verfahren der freiwilligen Gerichtsbarkeit	10
a) Überblick	10
b) Beratung	10
aa) Vereinbarung	10
bb) Fehlen einer Vereinbarung	11
(1) Gebühr nach BGB	11
(2) Einigung	12
cc) Auslagen	13
dd) Anrechnung	13
c) Gutachten	14
d) Mediation	14
e) Außergerichtliche Vertretung	15
aa) Überblick	15
bb) Geschäftsgebühr	15
cc) Einigungsgebühr	17
dd) Problem: Entwurf eines Testaments	17
f) Mahnverfahren	18
aa) Überblick	18
bb) Die Vertretung des Antragstellers	18
cc) Vertretung des Antragsgegners	19
g) Erstinstanzliches gerichtliches Verfahren	20
aa) Überblick	20
bb) Verfahrensgebühr	20
cc) Gebührenerhöhung bei mehreren Auftraggebern	21
dd) Anrechnung auf die Verfahrensgebühr	22
ee) Terminsgebühr	24
ff) Einigungsgebühr	25
h) Selbstständiges Beweisverfahren	26
i) Berufung	27
aa) Überblick	27
bb) Verfahrensgebühr	27
cc) Terminsgebühr	28
dd) Einigungsgebühr	28
j) Nichtzulassungsbeschwerde	29
k) Revision	30

1) Verfahren nach Zurückverweisung	30
m) Allgemeine Beschwerdeverfahren	31
aa) Anwendungsbereich	31
bb) Die Gebühren	32
cc) Der Gegenstandswert	32
dd) Ausblick 2. KostRMOG	33
n) Rechtsbeschwerde nach § 574 ZPO	35
o) Rechtsbeschwerde nach § 70 FamFG	35
p) Zwangsvollstreckung, Vollziehung einer einstweiligen Verfügung oder eines Arrestes	35
aa) Umfang der Angelegenheit	35
bb) Gebühren	36
cc) Gegenstandswert	37
3. Gebühren in steuerrechtlichen Angelegenheiten	38
a) Überblick	38
b) Abgabe einer Erbschaftssteuererklärung	38
c) Einzeltätigkeiten	38
d) Vertretung im Einspruchsverfahren	38
e) Verfahren auf Aussetzung der Vollziehung vor der Finanzbehörde	40
f) Erstinstanzliches finanzgerichtliches Verfahren	40
g) Verfahren Aussetzung der Vollziehung vor dem Finanzgericht	42
h) Revisionsverfahren, Nichtzulassungsbeschwerde	43
4. Auslagen	43
a) Überblick	43
b) Dokumentenpauschale	44
c) Post- und Telekommunikationsentgelte	44
d) Reisekosten	45
e) Sonstige Kosten	45
f) Haftpflichtversicherungsprämie	45
g) Aufwendungen nach §§ 675, 670 BGB	46
h) Umsatzsteuer	46
5. Vorschuss	46
6. Abrechnung	52
a) Anforderungen an eine ordnungsgemäße Abrechnung	52
aa) Nachliquidation bei ausbleibender Zahlung des weiteren Auftraggebers .	62
7. Vergütungsfestsetzung nach § 11 RVG	68
a) Überblick	68
b) Antragsberechtigung	68
c) Gegenstand der Festsetzung	68
d) Zuständigkeit	68
e) Nicht gebührenrechtliche Einwendungen	69
f) Verfahren	70
g) Beschwerde	70
h) Erinnerung	71
i) Rechtsbeschwerde	71
j) Kosten	72
k) Kostenerstattung	72
8. Zwangsvollstreckung	72
a) Vergütungsklage	73
aa) Überblick	73
bb) Gerichtsstand	73
cc) Rechtsschutzbedürfnis	73

dd) Gutachten des Vorstands der Rechtsanwaltskammer	73
ee) Besonderheiten bei mehreren Auftraggebern	73
III. Vergütungsvereinbarung	75
1. Überblick	75
2. Unzulässigkeit einer Vereinbarung	75
3. Zeitpunkt der Vereinbarung	76
4. Form	76
a) Überblick	76
b) Formvorschriften	76
c) Rechtsfolgen bei Formverstößen	77
d) Hinweis auf eingeschränkte Kostenerstattung	78
5. Zulässige Vergütungsmodelle	78
6. Erfolgshonorar	79
7. Unangemessene Höhe/Sittenwidrigkeit	80
8. Vorschuss und Fälligkeit	80
9. Abrechnung	80
10. Kostenerstattung	81
11. Rechtsschutzversicherung	81
12. Muster	81
a) Überblick	81
b) Vereinbarung eines Erfolgshonorars	85
IV. Wertfestsetzung	90
1. Überblick	90
2. Die Festsetzung nach dem GKG	91
a) Vorläufige Wertfestsetzung	91
b) Endgültige Wertfestsetzung	94
aa) Beschwerde gegen die endgültige Wertfestsetzung	96
bb) Gegenvorstellung gegen die endgültige Wertfestsetzung	99
cc) Weitere Beschwerde gegen die endgültige Wertfestsetzung	99
3. Die Festsetzung nach dem FamGKG	100
a) Überblick	100
b) Vorläufige Festsetzung	100
c) Endgültige Festsetzung	100
d) Gegenvorstellung	101
e) Beschwerde	101
4. Wertfestsetzung nach der KostO (ab dem 1.7.2013 nach dem GNotKG)	101
a) Überblick	101
b) Vorläufige Wertfestsetzung	101
c) Beschwerde gegen die endgültige Wertfestsetzung	102
d) Gegenvorstellung	102
e) Weitere Beschwerde gegen die endgültige Wertfestsetzung	102
5. Die Festsetzung nach dem RVG	103
a) Festsetzung	103
b) Keine Gegenvorstellung	105
c) Beschwerde	105
d) Weitere Beschwerde	106
6. Kosten	107
a) Gericht	107
b) Anwalt	107
c) Kostenerstattung	107
V. Gerichtskosten	107
1. Überblick	107
2. Vorauszahlung	108

3. Schlussrechnung	110
4. Korrespondenz mit dem Mandanten	112
VI. Kostenentscheidung in ZPO-Verfahren	115
1. Überblick	115
2. Antrag auf Kostenentscheidung	115
a) Überblick	115
b) Klagerücknahme	115
c) Vergleich ohne Einbeziehung des Streithelfers	117
3. Fehlende oder unvollständige Kostenentscheidung	118
4. Rechtsmittel gegen Kostenentscheidung	121
a) Überblick	121
b) Isolierte Anfechtbarkeit	121
5. Rechtsbeschwerde	122
VII. Kostenentscheidung in Verfahren der freiwilligen Gerichtsbarkeit	123
VIII. Kostenfestsetzung	123
1. Kostenfestsetzung nach §§ 103 ff. ZPO	123
2. Kostenentscheidung	124
3. Kostenfestsetzungsantrag	124
4. Nachfestsetzungsantrag	127
5. Festsetzung nach § 788 ZPO	127
6. Sofortige Beschwerde	128
7. Erinnerung	130
8. Rechtsbeschwerde	130
9. Änderung der Kostenfestsetzung nach Abänderung der Streitwertfestsetzung	131
10. Vollstreckungsabwehrklage	132
11. Kosten	132
a) Gerichtskosten	132
b) Anwaltskosten	132
c) Kostenerstattung	133
IX. Abrechnung bei Prozess- und Verfahrenskostenhilfe	133
1. Überblick	133
2. Umfang des Vergütungsanspruchs	133
3. Analoge Anwendung der Nr. 1008 VV RVG bei Erreichen der Wertgrenze bei mehreren Auftraggebern	133
4. Prozesskostenhilfe nur für einen von mehreren Auftraggebern	135
5. Auslagen	136
6. Vorschuss	137
7. Die Festsetzung	137
8. Rechtsbehelfe und Rechtsmittel	139
9. Weitergehende Vergütung	141
10. Festsetzung gegen den Gegner	142
X. Abrechnung bei Beratungshilfe	144
1. Überblick	144
2. Vergütungsansprüche ggü. dem Auftraggeber (Rechtsuchenden)	144
3. Die Vergütung aus der Landeskasse	144
4. Die Festsetzung	145
5. Erinnerung	145
6. Beschwerde	146
7. Weitere Beschwerde	146
8. Rechtsbeschwerde/Gehörsrüge	147
9. Kosten	147

Kapitel B Das Mandat vor dem Erbfall	149
A. Lebzeitige Verfügungen	152
I. Ehebezogene Übertragungen	153
1. Unbenannte Zuwendung (Ehegattenschenkung)	153
2. Gütertrennung mit Regelung des Zugewinnausgleichs	158
II. Vertrag zugunsten Dritter auf den Todesfall	162
1. Geldanlage zugunsten eines Dritten	162
III. Vorweggenommene Erbfolge	164
1. Einfache Geldschenkung – nicht beurkundet –	164
2. Mittelbare Schenkung	167
3. Schenkung einer Eigentumswohnung unter Nutzungsvorbehalt	172
4. Überlassung von Privatvermögen unter Leistungsvorbehalt	188
5. Ausstattungsvertrag	202
6. Schenkung auf den Todesfall	212
7. Familienpool in Form einer Kommanditgesellschaft	217
B. Testament und Erbvertrag	234
I. Die Vorbereitung der Testamentsgestaltung	234
1. Fragebogen zur Testamentsgestaltung	234
2. Testierfähigkeit	237
3. Testamentsformen	238
a) Eigenhändiges Testament	238
b) Notarielles Testament	241
II. Die einzelnen Verfügungen von Todes wegen	249
1. Die Aufhebung früherer Verfügungen von Todes wegen	249
a) Widerruf eines Einzeltestaments	249
b) Widerruf eines gemeinschaftlichen Testaments	249
c) Aufhebung eines Erbvertrages	253
d) Rücktritt vom Erbvertrag	257
2. Die Erbeinsetzung	260
a) Die Teilungsanordnung	264
3. Die Vor- und Nacherbschaft	265
4. Das Vermächtnis	270
5. Die Auflage	279
6. Bedingungen und Befristungen	280
7. Der Ausschluss Verwandter von der Erbfolge	281
8. Pflichtteilsstrafklauseln	282
a) Automatische Pflichtteilsstrafklausel	282
b) Fakultative Pflichtteilsstrafklausel	282
c) Sog. Jastrow'sche Klausel	283
9. Pflichtteilsentziehung	283
10. Die Anordnung der Testamentsvollstreckung	286
11. Sonstige Anordnungen	294
a) Auseinandersetzungsvorbehalt	294
b) Beschränkung der elterlichen Vermögenssorge	296
c) Befreiung von der Inventarisierungspflicht	297
d) Vormundbenennung durch die Eltern	297
e) Anordnungen zur Gütergemeinschaft	298
f) Letztwillige Schiedsklauseln	298
III. Typische Gestaltungsvarianten	300
1. Das gemeinschaftliche Testament	300
a) Gegenseitige Erbeinsetzung ohne Schlusserbenbestimmung	300
b) Berliner Testament	301
c) Vor- und Nacherbfolge	307

d) Vermächtnislösung	308
e) Checkliste	309
2. Der Erbvertrag	310
3. Das Geschiedenentestament	319
4. Das Behindertentestament	320
5. Verfügungen von Todes wegen zu Gunsten von bedürftigen und/oder verschuldeten Personen (sog. »Bedürftigen- bzw. Verschuldetentestament«)	324
Vorbemerkungen	324
Enterbung	325
Enterbung mit späterer Änderung der Verfügung nach Wegfall der Notlage	325
Pflichtteilsverzicht	325
Ausschlagung	325
C. Ehevertrag und Erbrecht	334
I. Auswirkungen des Güterrechts im Erbfall	334
1. Allgemeines	334
2. Die Gütertrennung	335
a) Ausdrückliche Vereinbarung einer Gütertrennung	335
b) Vermeidung der unbewussten Vereinbarung einer Gütertrennung	337
3. Die modifizierte Zugewinngemeinschaft	337
4. Die Gütergemeinschaft	339
a) Vereinbarung der Gütergemeinschaft	339
b) Ausschluss der Zugehörigkeit zum Gesamtgut durch Dritte (Schenker oder Erblasser)	340
c) Die fortgesetzte Gütergemeinschaft	341
II. Auswirkungen des Unterhaltsrechts auf das Erbrecht	343
1. Ausschluss des § 1586b BGB	343
2. Modifizierungen des § 1586b BGB	344
a) Verhältnis zum Pflichtteilsverzicht	344
b) Ausschluss der Wirkung des § 1585 Abs. 2 BGB	344
c) Erweiterung der Unterhaltsverpflichtung über den Pflichtteil hinaus	345
d) Ausschluss der Pflichtteilsergänzungsansprüche	345
D. Erb-, Zuwendungs- und Pflichtteilsverzichtsvertrag	346
I. Allgemeines	346
1. Rechtsnatur und Abgrenzung zu anderen Rechtsinstituten	346
2. Abgrenzung der verschiedenen Verzichtsmöglichkeiten	346
a) Erbverzicht	346
b) Pflichtteilsverzicht, § 2346 II BGB	348
c) Zuwendungsverzicht, § 2352 BGB	349
3. Kausalgeschäft	350
4. Aufhebungsvertrag, § 2351 BGB	353
II. Der Erbverzichtsvertrag	354
1. Erbverzicht unter Verwandten	354
2. Gegenseitiger Erbverzicht von Ehegatten/eingetragenen Lebenspartnern	369
III. Der isolierte Pflichtteilsverzichtsvertrag nach § 2346 II BGB	373
IV. Der Zuwendungsverzichtsvertrag nach § 2352 BGB	383
1. Zuwendungsverzicht eines durch Testament Bedachten	383
a) Einzeltestament	383
b) Gemeinschaftliches Testament	388
2. Zuwendungsverzicht bei durch Erbvertrag bedachten Dritten	391
3. Zuwendungsverzicht analog bei lebzeitiger Zuwendung eines durch Erbvertrag oder gemeinschaftliches Testament gebundenen Erblassers	394
V. Der Aufhebungsvertrag nach § 2351 BGB	394

E. Vorsorgevollmacht und Patientenverfügung	397
I. Hinweise und Aufgabenbeschreibung	397
1. Rechtskenntnisse	397
2. Verfassungsrechtliche Tangierung	398
3. Umfassende Beratungs- und Aufklärungspflicht	399
II. Gestaltungsfragen	400
1. Gliederungsstruktur	400
2. Notfallverfügung	401
3. Stoffsammlung für effiziente Beratung	405
III. Regelungsbezogene Gestaltungsmuster	406
1. Vorsorgevollmacht als Generalvollmacht in Vermögensangelegenheiten	406
a) Definitionen	406
b) Checklisten	406
aa) Generalvollmacht	406
bb) Merkpostenliste Umfangkonkretisierung Vermögenssorge	407
c) Umsetzungsform	408
d) Bausteinmuster vermögensrechtlicher Bereich (VvB)	408
2. Vorsorgevollmacht als Generalvollmacht in persönlichen Angelegenheiten	417
a) Definitionen	417
b) Umfang	417
c) Checkliste persönlicher Bereich (Personensorge)	417
d) Bausteinmuster Vorsorgeverfügung persönlicher Bereich (VpB)	419
3. Vorsorgevollmacht als Unternehmervorsorgevollmacht	423
a) Verdrängungsproblematik	423
b) Besonderheiten im Unternehmerbereich	423
c) Handlungsanweisung	424
aa) Definition	424
bb) Spektrum	424
d) Bausteinmuster Unternehmensvorsorge (UV)	424
e) Richtlinienvorgabe	428
f) Sonderproblem Berufsträger	431
4. Betreuungsverfügung	431
a) Definition	431
b) Umfang	431
c) Vorschlagsbindung	431
d) Bausteinmuster Betreuungsverfügung (BV)	432
5. Patientenverfügung	433
a) Gesetzeslage	433
b) Definitionen	434
aa) Patientenverfügung	434
bb) Einwilligungsfähigkeit	434
c) Form	434
d) Geltungsumfang	434
e) Eigene Wertungen und Kritik	434
aa) Entscheidungsverlagerung	434
bb) Verfassungsrechtliche Problematik	435
(1) Entscheidung ohne Genehmigungserfordernis?	435
(2) Gleichbehandlung von wesentlich Ungleicher?	435
(3) Fremdbestimmte Selbstbestimmtheit?	436
(4) Phantasie und Realität, Zeitschienen, »Mein Wille geschehe?«	436
f) Bewusstsein schaffen!	438
g) Fazit und Auftrag	438
h) Gestaltungsvoraussetzungen	439

i)	Aufbau einer Patientenverfügung	440
j)	Bausteinmuster Patientenverfügung (PV)	440
6.	»Behandlungsanordnungen im Notfall« Notfallverfügung/Notfallbogen	448
IV.	Kosten/Vergütung	449
1.	Beratung/Gestaltung	449
2.	Betreuertätigkeit	451
V.	Rückblick/Ausblick	452
F.	Unternehmensnachfolge und landwirtschaftliches Sondernachfolgerecht	454
I.	Checkliste zur Unternehmensnachfolge von Todes wegen	454
1.	Analysephase	454
2.	Vermittlungsphase	454
3.	Umsetzungsphase	455
II.	Regelungen zur Unternehmensnachfolge durch letztwillige Verfügungen	455
1.	Die 7 Grundregeln zum Unternehmertestament	456
2.	Grundmuster Unternehmertestament	456
3.	Sicherung der Unternehmensfortführung	460
4.	Unternehmensumwandlung bei Erbengemeinschaft	460
5.	Generationensprung	461
6.	Vermächtnisweise Unternehmenszuwendung	463
7.	Letztwillige Nachfolgerbestimmung gemäß Gesellschaftsvertragsklausel	464
III.	Die Testamentsvollstreckung in der Unternehmensnachfolge von Todes wegen	465
1.	Anordnung der Testamentsvollstreckung bei einem Einzelunternehmen	465
2.	Vergütungsanordnung bei unternehmensbezogener Testamentsvollstreckung	470
3.	Der Testamentsvollstrecker als Schiedsrichter	475
4.	Anhang: Die Schiedsordnung der Deutschen Schiedsgerichtsbarkeit für Erbstreitigkeiten e.V. (DSE)	477
IV.	Nachfolgeklauseln	483
1.	Checkliste für die richtige Nachfolgeklausel	484
2.	Fortsetzungsklausel	484
3.	Einfache erbrechtliche Nachfolgeklausel	485
4.	Qualifizierte erbrechtliche Nachfolgeklausel (1)	486
5.	Qualifizierte erbrechtliche Nachfolgeklausel (2)	486
6.	Rechtsgeschäftliche Eintrittsklausel	487
7.	Gesellschaftsrechtliche Eintrittsklausel	488
8.	Einziehungs- und Abtretungsklausel bei GmbH-Anteil	489
G.	Landwirtschaftliches Sondernachfolgerecht	490
I.	Regelungen vor dem Erbfall	490
1.	Hof i.S.d. HöfeO	491
a)	Einzeltestament mit Hoferbenbestimmung, Altanteilsvermächtnis und Regelung der Abfindungs- und Nachabfindungsansprüche	491
b)	Gemeinschaftliches Testament beim Ehegattenhof mit Hoferbenbestimmung, Pflichtteilsstrafklausel und Regelung der Abfindungs- und Nachabfindungsansprüche	499
c)	Lebzeitige Hofübertragung	502
aa)	Hofübertragungsvertrag mit Nießbrauchsvertrag und Regelung der Abfindungs- und Nachabfindungsansprüche	502
bb)	Genehmigung des Hofübergabevertrages	516
d)	Löschung des Hofvermerks vor dem Erbfall	517
2.	Landgut i.S.d. § 2049 BGB	518
a)	Testament mit Teilungsanordnung und Schiedsgutachterklausel	519
b)	Testament mit Vorausvermächtnis und Schiedsgerichtsklausel	522

Kapitel C Das Mandat nach dem Erbfall	527
A. Die außergerichtliche Tätigkeit	532
I. Informationsbeschaffung	532
1. Feststellung der maßgeblichen Daten – Checkliste	532
II. Nachlasssicherung	536
1. Gesetzliche Regelung	536
2. Maßnahmen des Nachlassgerichts	536
a) Anlegung von Siegeln	536
b) Sperrung von Konten	537
c) Vollmachtswiderruf	538
d) Amtliche Inverwahrnahme	539
III. Streit zwischen Erbpräfidenten über die Wirksamkeit letztwilliger Verfügungen	539
1. Ausgangssituation	539
2. Unwirksamkeitsgründe	540
a) Bindung an frühere letztwillige Verfügungen	540
b) Unwirksamkeit wegen fehlender Testierfähigkeit des Erblassers	543
c) Verstoß gegen § 2065 BGB	547
d) Gesetzliche Zuwendungsverbote (Beispiel: § 14 HeimG)	549
e) Verstoß gegen Formvorschriften	551
f) Nichtigkeit wegen Verstoßes gegen die guten Sitten, § 138 BGB	551
g) Feststellung der Unwirksamkeit	553
Zusammenfassung – Übersicht über die Unwirksamkeitsgründe	554
3. Anfechtung	556
a) Anfechtung wegen Inhaltsirrtums, § 2078 Abs. 1 BGB	556
b) Anfechtung wegen Motivirrtums; § 2078 Abs. 2 BGB	557
c) Anfechtung wegen Übergehens eines Pflichtteilsberechtigten, § 2079 BGB	558
d) Zusammenfassung – Übersicht über die Anfechtungsmöglichkeiten	559
IV. Erbe und Vermächtnisnehmer	560
Checkliste zum Vermächtnis	560
1. Vermächtnis	561
2. Einfaches Vorausvermächtnis	563
3. Voraus- und Rentenvermächtnis	565
4. Vorausvermächtnis und Teilungsanordnung	566
5. Vorausvermächtnis bzgl. Wertdifferenz	567
6. Vorausvermächtnis an Vorerben	568
7. Befreiungs- und Forderungsvermächtnis	569
8. Geld- und Verschaffungsvermächtnis	571
9. Aufschiebend bedingtes Gattungsvermächtnis	573
10. Nach- und Untervermächtnis	575
11. Vermächtnis zur Regelung der Unternehmensnachfolge	577
12. Nießbrauch- und Ersatzvermächtnis	579
13. Nießbrauchsvermächtnis zur Versorgung des Ehegatten	581
14. Grundstücksvermächtnis	583
15. Hausratsvorausvermächtnis	584
16. Wohnungsrechtsvermächtnis	585
17. Erfüllung eines Nießbrauchsvermächtnisses	586
18. Quotenvermächtnis	587
V. Der Pflichtteilsstreit	588
1. Außergerichtliches Auskunftsverlangen	588
a) Einfache Auskunft	588
b) Wertermittlungsanspruch, außergerichtlich	589
c) Erfüllung der Auskunftsverpflichtung	590

d) Außergerichtliches Verlangen auf Abgabe der Eidesstattlichen Versicherung	592
e) Güterstand	593
2. Beratung der Pflichtteilsberechtigten	593
a) Der nichteheliche Abkömmling	593
b) Eltern	594
c) Der Ehegatte	594
3. Entschärft Gefahren aus § 2306 BGB	595
4. Pflichtteilsrestanspruch nach § 2305 BGB	596
a) Pflichtteilsrestanspruch ohne Beschränkungen und Beschwerungen	596
b) Pflichtteilsrestanspruch mit Beschränkungen und Beschwerungen	597
5. Pflichtteilsberechtigter Vermächtnisnehmer	597
6. Anrechnung lebzeitiger Zuwendungen auf den Pflichtteil, § 2315 BGB	598
7. Ausgleichungspflicht nach § 2316 BGB	599
8. Pflichtteilslast	600
9. Pflichtteilsergänzungsanspruch § 2325 BGB	600
a) Pflichtteilsrechtsverhältnis bei Schenkung oder Erbfall?	600
b) Aufnahme eines Gesellschafters als Schenkung?	602
c) Schenkung und ehebedingte Zuwendung	603
d) Ergänzende Anmerkungen	603
aa) Lebensversicherungen	603
bb) Der Zeitpunkt für die Bewertung der Schenkung (§ 2325 Abs. 2 S. 2 BGB)	604
cc) 10-Jahres-Frist gem. § 2325 Abs. 3 BGB	604
dd) Anrechnung von Eigengeschenken	604
ee) Anspruch gegen den Beschenkten	605
VI. Der Testamentsvollstrecker nach dem Erbfall	605
VII. Vollmacht und Vertrag zugunsten Dritter nach dem Erbfall	616
1. Schreiben an die Bank des Erblassers	616
2. Widerruf der Vollmacht gegenüber dem Kontobevollmächtigten	617
3. Auskunftersuchen an den Kontobevollmächtigten	618
4. Schreiben an die Bank als Beauftragte beim Vertrag zugunsten Dritter auf den Todesfall	619
5. Schreiben an den Begünstigten eines Vertrages zugunsten Dritter auf den Todesfall	621
VIII. Die Erbengemeinschaft	621
1. Verwaltung	622
a) Verwaltungsvollmacht	622
b) Verwaltungsvereinbarung	627
2. Auseinandersetzung	631
a) Vollständige Auseinandersetzung einer Erbengemeinschaft	631
3. Teilauseinandersetzung :	650
a) Teilauseinandersetzung über einzelne Gegenstände (»sachliche« Teilauseinandersetzung)	650
b) Persönliche (Teil-)Erbauseinandersetzung	652
aa) Erbteilsübertragung	652
bb) Abschichtung	652
IX. Erbteilskauf und Erbschaftskauf	659
1. Erbteilskauf	659
2. Erbschaftskauf	669
3. Kauf einer Nacherbschaft	672
4. Unentgeltliche Übertragung eines Erbteils auf einen Miterben	674
5. Anzeige des Erbschaftskaufs an das Nachlassgericht	675
X. Auslegungsvertrag	676

B. Verfahren der freiwilligen Gerichtsbarkeit	685
I. Annahme und Ausschlagung der Erbschaft sowie deren Anfechtung	685
1. Annahme	685
2. Ausschlagung	686
a) Ausschlagungserklärung	686
b) Ausschlagung durch den gesetzlichen Erben	690
c) Ausschlagung der gesetzlichen und gewillkürten Erbfolge	691
d) Ausschlagung des gesetzlichen Vertreters als Erbe	693
e) Ausschlagung des verwitweten Ehegatten bei Bestehen von Zugewinngemeinschaft	695
f) Ausschlagung eines Vermächtnisses	696
3. Anfechtung	697
a) Anfechtung einer Annahmeerklärung	697
b) Anfechtung wegen Ablaufs der Ausschlagungsfrist	700
c) Anfechtung der Ausschlagung	701
d) Anfechtung wegen Versäumung der Ausschlagungsfrist	702
e) Anfechtung wegen Inhaltsirrtums	704
II. Erbscheinsverfahren und Einziehung	705
1. Erbscheinsantrag bei gesetzlicher Erbfolge	705
2. Erbscheinsantrag bei gewillkürter Erbfolge	709
3. Teilerbschein	711
4. Gemeinschaftlicher Erbschein	713
5. Mindestteilerbschein	716
6. Gruppenerbschein	718
7. Sammelerbschein	720
8. Antrag auf Einziehung eines Erbscheins	722
9. Beschwerde gegen die Einziehungsanordnung	725
10. Klage auf Herausgabe des Erbscheins	726
11. Checkliste zum Erbschein	727
III. Verfahren der freiwilligen Gerichtsbarkeit/Testamentsvollstreckung	729
1. Annahme des Amts	729
2. Bestimmung des Testamentsvollstreckers durch einen Dritten	732
3. Antrag auf Erteilung eines Erbscheins mit Testamentsvollstreckervermerk	734
IV. Nachlassverwaltung	740
1. Antrag des Erben auf Anordnung der Nachlassverwaltung	740
2. Antrag eines Nachlassgläubigers auf Anordnung der Nachlassverwaltung	743
3. Forderungsanmeldung im Aufgebotsverfahren	745
4. Antrag auf Aufhebung der Nachlassverwaltung	746
5. Antrag auf Entlassung des Nachlassverwalter	748
6. Antrag auf Festsetzung der Vergütung des Nachlassverwalters	749
7. Beschwerde des Erben gegen die Anordnung der Nachlassverwaltung auf Antrag eines Nachlassgläubigers	751
8. Beschwerde gegen die Aufhebung der Nachlassverwaltung	753
V. Nachlasspflegschaft	755
1. Einführung	755
2. Sicherung/Ermittlung/Verwaltung des Nachlasses	755
a) Kontenermittlung/-sicherung	755
b) Mietverhältnis des Erblassers	759
c) Lebensversicherung zugunsten Dritter	761
d) Aufgebot der Nachlassgläubiger	763
e) Klageverfahren/Prozesskostenhilfe	766

3. Geringfügige und überschuldete Nachlässe	768
a) Rundschreiben an Nachlassgläubiger	768
b) Nachlassinsolvenz	771
4. Vergütungsantrag	772
a) Vermögender Nachlass	772
b) mittelloser Nachlass	775
c) 15-Monats-Frist	776
5. Erbensuche	776
a) Eigene Erbenermittlung	776
b) Zusammenarbeit mit Erbenermittlern	778
VI. Grundbuchverfahren	780
1. Grundbuchberichtigungsantrag	780
2. Antrag des Vorerben auf Berichtigung des Grundbuchs unter Bezugnahme auf die Nachlassakten	783
3. Umschreibung des Eigentums auf die Nacherben	784
4. Umschreibung einer zum Nachlass gehörenden Hypothek auf die Erben in ungeeilter Erbengemeinschaft	785
VII. Einstweiliger Rechtsschutz	786
1. Eintragung einer Vormerkung	786
2. Vorläufige Entziehung der Verwaltungsbefugnis	788
3. Drohende Veräußerung eines Vermächtnisgegenstandes	789
4. Unterlassung einer vom Testamentsvollstrecker vorgesehenen Handlung	790
5. Rückgabe des Erbscheins zu den Akten des Nachlassgerichts	792
VIII. Vermittlungsverfahren nach dem FamFG	794
1. Antrag auf Vermittlung	794
IX. Landwirtschaftserbrecht	797
1. Hof i.S.d. HöfeO	797
a) Antrag auf Erteilung eines Hoffolgezeugnisses und Erbscheins	797
b) Feststellungsverfahren vor dem Landwirtschaftgericht nach § 11 HöfeVfO	801
aa) Überblick	801
bb) Antrag auf Feststellung der Hoferfolge (§ 11 Abs. 1 Buchstabe g HöfeVfO)	801
cc) Rechtshängigkeitsvermerk	804
dd) Grundbuchberichtigung	806
c) Löschung des Hofvermerks nach dem Erbfall	807
d) Abfindungs- und Nachabfindungsansprüche (§§ 12, 13 HöfeO)	808
aa) Überblick	808
bb) Stufenantragsverfahren bei Nachabfindung (§ 13 Abs. 4 HöfeO)	808
2. Zuweisung eines landwirtschaftlichen Betriebes gem. §§ 13 ff. GrdstVG	811
a) Vorbemerkung	811
b) Antrag auf Zuweisung eines landwirtschaftlichen Betriebes	811
C. Das streitige ZPO-Verfahren	816
I. Klagen auf Feststellung des Erbrechts	816
1. Klage auf Feststellung des Erbrechts des Alleinerben	816
2. Feststellungswiderklage/-Dritt widerklage des Alleinerben	818
3. Zwischenfeststellungsklage des Alleinerben im Rahmen einer Leistungsklage	820
II. Die Klage gegen den Beaufragten des Erblassers	821
1. Stufenklage gegen den Beaufragten	821
2. Erwiderung des beklagten Auftragnehmers	824
III. Die Klage aus §§ 2287, 2288 BGB	826
1. Klage aus § 2287 BGB	827
2. Erwiderung auf die Klage aus § 2287 BGB	831
3. Klage aus §§ 242, 2287 BGB auf Auskunft	834

4. Klage aus § 2288 BGB	836
5. Einstweilige Verfügung zur Sicherung des Vertragserben	838
IV. Klagen unter Miterben	839
1. Nachlassverwaltung	839
a) Klage auf Zustimmung zu einer Maßnahme der ordnungsgemäßen Verwaltung	839
b) Klage eines Miterben auf Aufwendungersatz	842
c) Klage auf eine bestimmte Regelung der Verwaltung und Nutzung des entsprechenden Nachlassgegenstandes	845
d) Klage eines Miterben wegen Geltendmachung einer Nachlassforderung	846
e) Negative Feststellungsklage eines Miterben auf Nichtbestehen einer Nachlassschuld	847
f) Einstweilige Verfügung auf Zustimmung zu einer Maßnahme der ordnungsgemäßen Verwaltung	847
2. Teilungsklage (Auseinandersetzungsklage)	848
3. Feststellungsklage: Vorbereitung zur Erbauseinandersetzung	857
V. Klagen bei Vor- und Nacherbschaft	859
1. Für den Vorerben vor dem Nacherbsfall	859
2. Für den Vorerben nach dem Nacherbsfall	860
3. Für den Nacherben vor dem Nacherbsfall	861
4. Für den Nacherben nach dem Nacherbsfall	862
VI. Klagen rund um die Testamentsvollstreckung	869
1. Klagen des Testamentsvollstreckers gegen den/die Erben	870
2. Klagen der Erben gegen den Testamentsvollstrecker	886
VII. Klagen des Vermächtnisnehmers	911
1. Klage auf Vermächtniserfüllung	911
2. Klage auf Abgabe der dinglichen Einigungserklärung zur Nießbrauchsbestellung und grundbuchrechtliche Eintragungsbewilligung	914
3. Klage auf Zustimmung zur Auflassung und Abgabe der grundbuchrechtlichen Eintragungsbewilligung	916
4. Klage auf Leistung eines nur der Gattung nach bestimmten Vermächtnisgegenstandes	918
VIII. Anfechtungsklage wegen Erbunwürdigkeit	920
IX. Pflichtteil und Pflichtteilsergänzung	924
1. Allgemeine Vorbemerkungen	924
a) Zuständigkeit	924
b) Klageart	924
c) Pflichtteilsklage	924
2. Pflichtteilsergänzungsklage	926
a) Pflichtteilsergänzungsklage gegen Erben	926
b) Pflichtteilsergänzungsklage gegen den Beschenkten	928
3. Klage des Pflichtteilsberechtigten bei Testamentsvollstreckung/ bei Nachlasspflegschaft	929
a) Testamentsvollstreckung	929
b) Weitere Anmerkung: Nachlasspflegschaft	931
4. Pflichtteilsvergleich	931
5. Abwehr des Pflichtteilsanspruchs	933
a) Stundung	933
6. Verjährung	934
7. Abwehr des Pflichtteilsergänzungsanspruchs	936
8. Vorbehalt der beschränkten Erbhaftung	937
X. Die Stufenklage	938
1. Vorbemerkung	938

2. Stufenklage des Pflichtteilsberechtigten	939
3. Die Klage gegen den Erbschaftsbetreiber und Hausgenossen	945
XI. Prozessuale Besonderheiten im Erbrecht	947
1. Haftungsbeschränkungen des Erben im Prozess	947
a) Vorbehalt der beschränkten Haftung im Prozess gegen den Erben (§ 780 ZPO)	947
b) Vollstreckungsabwehrklage des Erben bei einem Titel gegen den Erblasser (auch nach Vorbehalturteil gegen den Erben gem. § 780 ZPO)	951
c) Aufschiebende Einreden (§§ 2014, 2015 BGB) im Passivprozess der Erben ..	954
d) Einwand des Verlustes der Haftungsbeschränkung durch den Nachlass- gläubiger in der Vollstreckungsabwehrklage des Erben	957
2. Tod einer Partei im Zivilprozessverfahren	958
a) Unterbrechung des Rechtsstreites nach §§ 239, 246 ff. ZPO durch Tod einer Partei	959
aa) Unterbrechung von Amts wegen bei fehlender Prozessvertretung	959
bb) Antrag auf Unterbrechung bei Prozessvertretung des Erblassers	960
cc) Antrag auf Fortsetzung des Verfahrens durch den Prozessgegner	960
dd) Aufnahme des Verfahrens durch den Rechtsnachfolger	961
ee) Eintritt des wahren Rechtsnachfolgers in den Prozess	962
b) Unterbrechung des Verfahrens durch Eintritt der Nacherbfolge, § 242 ZPO ..	964
c) Tod einer Partei nach Beendigung des Verfahrens	964
aa) Rechtsnachfolge des Gläubigers	964
bb) Rechtsnachfolge des Schuldners	965
3. Klagen unter Beteiligung einer Erbengemeinschaft	965
a) Klage der Erbengemeinschaft wegen einer Nachlassforderung	965
b) Klage eines Erben auf Zahlung an Erbengemeinschaft	967
c) Klage eines Nachlassgläubigers gegen die gesamte Erbengemeinschaft am erweiterten Gerichtsstand der Erbschaft; Vollstreckung in Nachlass- vermögen (Gesamthandklage)	968
d) Klage eines Nachlassgläubigers gegen ein oder mehrere (alle) Mitglieder der Erbengemeinschaft; Vollstreckung in Erbenvermögen (Gesamtschuldklage) ..	970
4. Die Beteiligung minderjähriger Miterben (Einwand des § 1629a BGB)	972
XII. Einstweiliger Rechtsschutz	974
1. Antrag eines gesetzlichen Erben/Pflichtteilsberechtigten auf dinglichen Arrest, Arrestpfändung und Arresthypothek	974
2. Antrag eines Vermächtnisnehmers wegen Herausgabe einer Sache	980
D. Erbrechtliche Besonderheiten bei der Zwangsvollstreckung	983
I. Klauselumschreibung	983
1. Erteilung einer Vollstreckungsklausel zugunsten eines Erben	983
2. Vollstreckungsklausel gegen Miterben	986
3. Vollstreckungsklausel gegen den Nacherben	988
4. Vollstreckungsklausel gegen den Testamentsvollstrecker	989
5. Vollstreckungsklausel gegen den Rechtsnachfolger	990
6. Umschreibung der Vollstreckungsklausel	990
II. Pfändung	991
1. Pfändung eines Miterbenanteils	991
2. Antrag auf Pfändung des Pflichtteilsanspruchs	993
3. Pfändung bei Nacherbschaft	995
4. Pfändung eines Anspruchs auf Vermächtnis	997
III. Erbscheinsantrag durch Gläubiger	999
E. Das Nachlassinsolvenzverfahren	1002
I. Grundsätze	1002
1. Vermögensverschmelzung durch Erbfall	1002

2. Möglichkeiten der Haftungsbeschränkung	1002
3. Insolvenzfähigkeit des Nachlasses	1002
4. Trennung der Vermögensmassen.....	1002
5. Prozessuale Folgen	1002
6. Unbeschränkbar haftender Erbe	1003
7. Erbe als Träger der Schuldnerposition	1003
8. Gang des Verfahrens	1003
9. Rechtswirkungen der Insolvenzeröffnung	1003
10. Aus- und Absonderungsrechte	1004
11. Rangordnung der Nachlassverbindlichkeiten	1004
12. Aufhebung des Insolvenzverfahrens	1005
13. Tod des Schuldners während des Insolvenz(eröffnungs-)verfahrens	1005
II. Formularteil	1005
1. Insolvenzantrag (Eigenantrag)	1005
2. Insolvenzantrag (Fremdantrag).....	1009
3. Nachlassinsolvenz und Erbeninsolvenz	1011
4. Rechtsmittel gegen Sicherungsmaßnahmen	1013
5. Beschwerde gegen Insolvenzeröffnungsbeschluss	1014
6. Forderungsanmeldung	1015
7. Aufwendungsersatzanspruch des Erben, § 326 InsO	1016
8. Geltendmachung eines Aussonderungsanspruchs, § 47 InsO	1018
9. Antrag auf Erteilung einer vollstreckbaren Ausfertigung aus der Insolvenztabelle	1018
10. Dürftigkeitseinrede	1019
F. Das Schiedsmandat nach dem Erbfall	1020
I. Schiedsverfahren: Letztwillige Schiedsklauseln	1020
1. Letztwillige Schiedsklauseln	1020
2. Die letztwillige Schiedsklausel als »Auffangklausel« und als »Vorbeugungsklausel« für den Krisenfall	1021
3. Schiedsklauseln als Teil einer letztwilligen Verfügung.....	1021
a) Beispiel einer Individuellen Schiedsklausel	1021
b) DIS – Schiedsgerichtsbarkeit	1029
c) DSE – Schiedsgerichtsbarkeit für Erbstreitigkeiten	1029
Kapitel D Die Stiftung	1031
A. Rechtliche Grundlagen	1031
I. Die Stiftung als aktuelles Thema und Beratungsfeld	1031
II. Das aktuelle Stiftungszivilrecht	1032
1. Die Regelungen im BGB	1032
2. Stiftungserrichtung zu Lebzeiten oder durch letztwillige Verfügung?	1033
B. Stiftungen im Erbfall.....	1034
C. Musterformulare	1035
I. Stiftungsgeschäft unter Lebenden	1035
II. Stiftungsgeschäft von Todes wegen	1039
III. Satzung einer selbstständigen, gemeinnützigen Stiftung bürgerlichen Rechts	1045
IV. Stiftungsgeschäft für eine unselbstständige Stiftung unter Lebenden	1066
V. Stiftungsgeschäft für eine unselbstständige Stiftung von Todes wegen	1067
VI. Satzung für eine unselbstständige Stiftung	1069
VII. Stiftungsgeschäft und Satzung einer Familienstiftung	1072
VIII. Stiftungsgeschäft und Satzung einer Bürgerstiftung	1083
IX. Antrag auf Anerkennung einer rechtsfähigen Stiftung	1090
X. Vermächtnis/Auflage.....	1091

Kapitel E Erbrecht und Steuerrecht	1093
Kap. 1 Übersicht über das Erbschafts- und Schenkungssteuerrecht	1097
A. Rechtsgrundlagen	1097
I. Gesetze, Erlasse, Richtlinien, Hinweise und BMF-Schreiben	1097
1. Formelle Gesetze	1097
a) Verfassungsrecht	1097
b) einfaches Gesetzesrecht	1097
2. Rechtsverordnungen	1098
3. Verwaltungsvorschriften	1098
4. Richtlinien/Erlasse	1098
5. Veröffentlichungspraxis	1098
II. Doppelbesteuерungsabkommen	1098
III. Das Erbschafts- und Schenkungsgesetz	1099
IV. Das Bewertungsgesetz	1100
1. Sondervorschriften in anderen Steuergesetzen	1100
2. Sondervorschriften im 2. Teil	1100
V. Erbschaftsteuer-Durchführungsverordnung (ErbStDV)	1101
VI. Erbschaftssteuer-Richtlinien 2011	1101
VII. Allgemeine Verwaltungsanweisung für die Erbschaftsteuer	1102
VIII. BMF-Schreiben	1102
B. Steuerpflichtiger Erwerb	1103
I. Erwerb von Todes wegen	1103
II. Schenkung unter Lebenden	1104
III. Zweckzuwendungen	1105
IV. Familienstiftungen	1105
V. Gemeinnützige Stiftung	1105
VI. Vor- und Nacherbschaft (§ 6 ErbStG)	1105
VII. Besonderheiten	1106
1. Zehn-Jahres-Spanne	1106
2. Mehrfacher Erwerb	1106
3. Besteuerung von Lebensversicherung	1106
4. Bankguthaben und Depots	1107
5. Zugewinnausgleich	1107
a) erbrechtlicher Zugewinnausgleich	1107
b) Güterrechtlicher Zugewinnausgleich	1107
6. Teilungsanordnung/Vorausvermächtnis	1107
7. Qualifizierte Nachfolgeklauseln	1108
8. Gemischte Schenkung/Schenkung unter Auflage	1108
C. Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs	1108
I. Steuerklassen und Steuertabelle	1108
II. Freibeträge	1109
III. Steuerbefreiungen und begünstige Erwerbe	1109
1. Besonderer Versorgungsfreibetrag, (§ 17 ErbStG)	1109
2. Sachliche Steuerbefreiung (§ 13 ErbStG)	1109
3. Steuerbefreiungen bei Übergang eines Familienheimes	1109
a) Zu Lebzeiten	1109
b) Von Todes wegen	1110
4. Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke, § 13c ErbStG	1110
5. Bewertungsabschlag bei vermieteten Wohnimmobilien (§ 13c ErbStG)	1111
6. Verschonung bei Wohnungsunternehmen (§ 13b Abs. 2 Nr. 1 ErbStG)	1111
7. Verschonung des Betriebsvermögens	1111
8. Begünstige Erwerbe	1111

IV.	Schema zur Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs und der Erbschaftssteuer	1112
V.	ErbStG und beschränkte Steuerpflicht	1113
Kap. 2 Das Besteuerungsverfahren		1113
A. Erbschaftssteuer		1113
I.	Erklärungs- und Anzeigepflichten	1113
1.	Anzeigepflichten für Zwecke der Steuerfestsetzung	1113
2.	Anzeigepflichten nach erfolgter Steuerfestsetzung	1115
a)	Anzeigepflicht- und Berichtigungspflicht nach § 153 AO	1115
b)	Anzeigepflicht nach dem ErbStG und den gleichlautenden Erlassen vom 30.3.2009	1115
aa)	bei Betriebsvermögen, Luf-Betrieben und Anteilen an Kapitalgesellschaften	1115
II.	bei Übertragung von Familienheimen	1117
1.	Erwerb durch überlebenden Ehegatten (§ 13 Abs. 1 Nr. 4b ErbStG)	1117
2.	Erwerb durch Kinder (§ 13 Abs. 1 Nr. 4c ErbStG)	1118
3.	Rechtsfolgen der Verletzung von Anzeige- und Erklärungspflichten	1119
a)	Steuernachzahlungen und Zinsen	1119
b)	Strafrechtliche Konsequenzen	1119
aa)	Selbstanzeige	1119
bb)	Verjährung	1120
c)	Steuerkontaminierte Unternehmen	1120
aa)	Einzelunternehmen	1120
bb)	Kapitalgesellschaften	1121
cc)	Die neuen bundeseinheitlichen Vordrucke zur Erbschafts- und Schenkungssteuer-Erklärung	1121
4.	Erbschaftssteuererklärung (Mantelbogen)	1122
5.	Anlage Steuerbefreiung Familienheim zur Erbschaftsteuererklärung	1151
6.	Anlage Steuerentlastung für Unternehmensvermögen (zur Erbschaftssteuererklärung)	1157
6a.	Anlage Steuerentlastung für Unternehmensvermögen (zur Erbschaftssteuererklärung)	1159
7.	Anlage Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke (zur Erbschaftssteuererklärung)	1169
8.	Anlage Angabe zu Bedarfswerten zur Erbschafts-/Schenkungssteuererklärung	1172
B. Schenkungssteuer		1174
I.	Erklärungs- und Anzeigepflichten	1174
1.	Anzeigepflicht beim Erwerb	1174
a)	§ 30 ErbStG	1174
b)	Formular der Anzeige einer Schenkung	1175
2.	Anzeigepflicht nach Erwerb	1175
a)	Anzeigepflicht nach AO	1175
b)	Anzeigepflicht nach dem ErbStG und den gleichlautenden Erlassen vom 30.3.2009	1176
3.	Erklärungspflichten	1177
II.	Die neuen bundeseinheitlichen Vordrucke zur Schenkungssteuer	1178
1.	Schenkungssteuererklärung (Mantelbogen)	1178
2.	Anlage Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke (§ 13e ErbStG)	1198
3.	Anleitung zur Anlage Steuerentlastung für Unternehmensvermögen (§ 13a, 13b ErbStG) zur Schenkungssteuererklärung	1200

C. Wertfeststellungsverfahren	1204
I. Rechtsgrundlagen der Feststellung	1204
1. Anwendungsbereich	1204
2. Wertermittlung	1205
II. Erklärungspflichten	1205
1. Steuererklärungspflicht nach § 153 BewG	1205
III. Erklärungen und Angaben zum Bedarfswert	1206
1. Erklärung zur Feststellung des Bedarfswerts	1206
2. Anlage Angaben zu Bedarfswerten	1209
IV. Die einzelnen Feststellungserklärungen	1211
1. Grundstück	1211
a) Bewertung nach ErbStR 2011	1211
b) Bewertung unbebauter Grundstücke	1211
aa) Gesetzliche Regelungen	1211
bb) ErbStR 2011	1211
c) Bewertung bebauter Grundstücke	1211
d) Bewertungsmethoden	1212
aa) Vergleichswertverfahren	1212
bb) Ertragswertverfahren	1213
cc) Sachwertverfahren (§ 189 BewG)	1214
dd) Abgrenzung Sachwertverfahren und Vergleichswertverfahren	1216
e) Nachweis des niedrigeren Verkehrswertes	1216
aa) Grundsatz	1216
bb) Verfahren	1216
cc) Gegenüberstellung BewG und ImmoWertVO im Schema	1218
f) Anlage Grundstück	1219
g) Anleitung zur Anlage	1223
h) Anlage Grundstück Einlegeblatt	1229
2. Betriebsvermögen	1233
a) Anlage Betriebsvermögen	1233
b) Anleitung zur Anlage	1237
c) Bemerkungen	1244
3. Ermittlung des Substanzwertes	1245
a) Anlage	1245
b) Anleitung zur Anlage	1249
4. Vereinfachtes Ertragswertverfahren	1252
a) Anlage	1252
b) Anleitung zur Anlage	1254
c) Bemerkungen	1257
V. Besonderheiten	1257
1. Vereinfachtes Ertragswertverfahren	1257
a) Allgemein	1257
b) Unternehmerlohn und pauschaler Abschlag	1257
c) Kapitalisierungsfaktor	1257
2. Kalkulatorischer Unternehmerlohn	1258
3. Nachweis eines geringeren Wertes	1258
4. Alternative Bewertungsmethoden	1259
5. Land- und Forstwirtschaft	1260
a) Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens (LuF-Vermögen)	1260
b) Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb	1260
aa) Wirtschaftsteil	1261
bb) Betriebswohnungen	1261
cc) Wohnteil	1262

c) Wertermittlung	1262
aa) Bewertung des Wirtschaftsteils	1263
bb) Betriebswohnungen	1263
cc) Wohnteil	1263
dd) Grundbesitzwert des LuF-Vermögens	1264
ee) Besonderer Wertabschlag (Land- und Forstwirtschaft)	1264
ff) Verschonungsregelung und Wegfall.	1264
d) steuerschädliche Maßnahmen	1264
e) Anlage.	1265
f) Anleitung	1273
6. Anteilsbewertung	1277
a) Anleitung zur Anlage	1277
b) Anlage zur gesonderten Feststellung des Vermögens und Schulden von Gemeinschaftlichen/Gesellschaften	1278
Kap. 3 Einspruchs- und Klageverfahren	1288
A. Das Einspruchsverfahren	1288
I. Der Einspruch	1288
1. Der Rechtsbehelf	1288
2. Kostenentscheidung	1288
II. Musterformular	1288
B. Aussetzung der Vollziehung (AdV)	1289
I. AdV-Verfahren	1289
1. Der Antrag	1289
2. Rechtsbehelf	1289
3. Sicherheitsleistung	1289
II. Musterformular	1290
C. Das Klageverfahren	1290
I. Die Klage	1290
1. Klageschrift	1290
2. Kosten im FG-Verfahren	1291
II. Musterformulare	1291
1. Kurzform zur Fristwahrung	1291
2. Anfechtungsklage (Klage auf Änderung)	1291
D. Antrag auf Prozesskostenhilfe	1293
E. Verfahren auf Aussetzung der Vollziehung	1293
I. AdV-Verfahren	1293
1. Der Antrag	1293
2. Der Rechtsbehelf	1294
3. Sicherheitsleistung	1294
4. Vollstreckungsmaßnahmen	1294
II. Muster	1294
1. Antrag auf Aussetzung der Vollziehung neben einer Klage gegen einen Erbschafts-/Schenkungssteuerbescheid	1294
F. Das Revisionsverfahren	1295
I. Die Revision	1295
1. Die Revisionsschrift	1295
2. Kosten im Revisionsverfahren	1296
II. Musterformular	1296
III. Revisionsbegründung	1297
G. Nichtzulassungsbeschwerde	1298

Kap. 4 Vergütungsrecht	1299
A. Gebührenrecht – Tatbestände –	1299
I. Allgemeine steuerliche Beratung und Gutachten	1300
1. Anwalt	1300
2. Steuerberater	1300
II. Abgabe von Steuererklärungen	1301
1. Anwalt	1301
2. Steuerberater	1302
III. Anträge auf Änderung oder Stundung	1302
1. Anwalt	1302
2. Steuerberater	1302
IV. »Aussichtenprüfung« eines Rechtsmittels	1302
1. Anwalt	1302
2. Steuerberater	1302
V. Vertretung im Einspruchsverfahren vor dem Finanzamt	1302
1. Anwalt	1302
2. Steuerberater	1303
VI. Verfahren auf Aussetzung oder Aufhebung der Vollziehung (AdV-Verfahren)	1304
1. Anwalt	1304
2. Steuerberater	1304
VII. Vertretung vor dem Finanzgericht	1304
1. Anwalt	1304
a) Hauptsacheverfahren	1304
b) AdV-Verfahren	1304
2. Steuerberater	1305
VIII. Vertretung vor dem Bundesfinanzhof (BFH)	1305
1. Anwalt	1305
a) Nichtzulassungsbeschwerde	1305
b) Revisionsverfahren	1305
2. Steuerberater	1305
B. Honorarvereinbarung	1305
I. Anwalt	1305
II. Steuerberater	1305
C. Rahmgebühren	1306
I. Anwalt	1306
II. Steuerberater	1306
D. Steuerliche Abzugsfähigkeit von Beratungs- und Notarkosten	1306
I. Erlass	1306
II. RE 7.4. Abs. 4 ErbStR 2011	1308
III. Rechtsprechung	1308
1. Einkommensteuer	1308
a) Testament	1308
b) Vorsorgevollmacht und Patientenverfügung	1308
c) Kosten eines Erbprozesses	1308
d) Entgeltliche Erbauseinandersetzung	1308
e) Beratungskosten bei vorweggenommener Erbfolge	1308
f) Ermittlung von Einkünften	1308
g) Zivilprozesse	1309
h) Honorarvereinbarungen	1309
2. Erbschaft- und Schenkungssteuer	1309
E. Gegenstandswerte	1309
I. Gesetzliche Grundlagen	1309
II. Streitwertkatalog für Finanzgerichtsbarkeit	1309

F. Kostenfestsetzungsanträge	1311
I. Antrag auf Kostenfestsetzung für das Klageverfahren	1311
II. Antrag auf Kostenfestsetzung für Revisionsverfahren	1312
III. Antrag auf Festsetzung der Vergütung des beigeordneten Rechtsanwalts/ Steuerberaters für das Klageverfahren	1313
Kapitel F Der Erbfall mit Auslandsbezug	1315
A. Besonderheiten in der Gestaltung	1315
I. Gestaltungen mit Besonderheiten bei der Form	1317
1. Portugal (Forma solene)	1317
2. Zeugen Testament USA/Self-proved will	1318
II. Besonderheiten in der Person des Testierenden	1322
1. Staatenlose	1322
2. Asylberechtigter/Asylbewerber/Flüchtling	1323
III. Einzelne Verfügungen	1324
1. Rechtswahl	1324
a) Rechtswahl nach Art. 25 Abs. 2 EGBGB	1324
b) In Deutschland lebender (auch) italienischer Staatsangehöriger	1326
c) Niederlande/Haager Erbrechtsübereinkommen vom 1.8.1989	1329
d) Rechtswahl nach Art. 22 EU-ErbVO	1332
IV. Typische Gestaltungssituationen	1332
1. Gestaltung bei Nachlasspaltung	1332
a) Verfügung über den Spalt nachlass ausländischen Rechts (z.B. französische Ferienimmobilie)	1332
b) Verfügung für das dem deutschen Erbrecht unterliegende Restvermögen	1335
2. Gestaltung bei internationalem Entscheidungsdissens	1336
3. Gestaltung bei objektiv berufenem ausländischen Erbstatut	1337
a) Objektiv berufenes tschechisches Erbrecht	1337
b) Österreichischer Erbvertrag	1338
4. Gestaltungen bei Geltung von Staatsverträgen	1339
a) Deutsch – Türkische Erbfälle	1339
b) Deutsch – »Sowjetische« Erbfälle	1339
c) Deutsch – iranische Erbfälle	1340
B. Besonderheiten im Verfahren	1341
I. Erbscheinsantrag mit Auslandsbezug	1341
1. Gegenständlich beschränkter Eigenrechtserbschein wegen ausländischem Recht unterliegenden Auslandsvermögens	1341
2. Eigenrechtserbschein auf Grund Rückverweisung	1344
3. Fremdrechtserbschein	1345
4. Doppelerbschein	1348
II. Erbschaftsausschlagung mit internationalem Bezug	1350
Kapitel G Mediation	1353
A. Einleitung	1354
B. Grundlagen	1355
I. Warum ist Mediation sinnvoll?	1356
II. Woher kommt Mediation?	1356
1. Geschichtliche Quellen	1356
2. Mediation Heute	1357
3. Mediationsvertrag	1357
III. Was ist Mediation?	1362
1. Definition	1362
2. Mediation ist nicht einfache Verhandlung	1362

3. Mediation ist nicht Schieds- oder Gerichtsverfahren.....	1364
4. Mediation ist wesensverschiedenes Mehr.....	1366
IV. Wann ist Mediation sinnvoll?	1367
1. Generelle Nichteignung für Mediation?.....	1368
2. Tabelle/Checkliste PMI (Plus/Minus/Indifferent)	1369
3. Praxistipp.....	1372
V. Wie funktioniert Mediation?.....	1372
1. Ablauf der Mediation	1372
a) Phase 1 Verfahren und Mediationsvertrag.....	1373
aa) Vertragsanbahnung vor Mediationsbeginn	1373
bb) Beginn des Mediationsverfahrens	1377
(1) Zeitvorteil und Konkretisierung.....	1377
(2) Beseitigung rechtlichen Störpotentials	1377
(3) Vereinbarung Verhaltenskodex.....	1379
b) Phase 2 Themensammlung	1380
aa) Allgemeine Stoffsammlung.....	1380
bb) 4 Ebenenprinzip	1380
cc) Konfliktabelle	1382
dd) Zeitschiene Kommunikationsbasis/Sachproblematik.....	1384
c) Phase 3 Interessen- und Bedürfnisklärung	1385
aa) Beziehungsebene vor Sachebene	1385
bb) Interessen- und Bedürfnisbündel	1385
d) Phase 4 Kreative Ideensuche	1386
e) Phase 5 Auswahl und Bewertung	1386
aa) Neue Kommunikationsbasis	1386
bb) Sachthematik nach Kommunikationsbasis	1387
f) Phase 6 Abschlussvereinbarung	1388
2. Sonstige Störfaktoren	1388
a) Eskalation	1388
b) Dokumentationsdefizite	1388
c) Einzelgespräch und Voraussetzungen	1389
3. Umsetzung des Mediationsergebnisses	1390
C. Besonderheiten der Mediation im Erbrecht	1393
I. Mediation und Erbrecht im Vergleich	1393
II. Regelungsfelder	1394
1. Konfliktvermeidungsmediation.....	1394
a) Echte Gestaltungsmediation	1394
b) Umfassende Einbeziehung aller	1395
c) Typisierte Konfliktkreise	1395
aa) Vermögensaufteilung	1395
bb) Ängste des Erblassers	1395
cc) Persönliche Bedürfnisse des Erblassers	1395
dd) Erhalt des Familienvermögens	1396
ee) Behinderte Erbberechtigte	1396
ff) Bindende Regelungen	1396
2. Konfliktlösungsmediation	1396
a) Typisierte Konfliktkreise	1397
aa) Pflichtteilsrecht	1397
bb) Erbgemeinschaft	1397
cc) Vor- und Nacherbschaft	1397
dd) Nicht passende/überholte letztwillige Verfügung	1398
b) Verweisung auf erbrechtliche Regelungsinstrumente	1398

3. Einbeziehung Dritter	1398
a) Rechtsvertreter	1398
b) Sonstige Personen (exemplarisch)	1400
aa) Gerichtlich Bestallte	1400
bb) Sachverständige und Anwaltmediator	1400
cc) Therapeuten, Psychologen und Psychiater	1402
III. Verfahrensbesonderheiten im engeren Sinn	1402
1. Komplexer(er) Sender-Empfänger-Horizont	1402
2. Co-Mediation bei größeren Gruppen	1403
3. Präsenzprobleme	1404
a) Anbahnungssituation	1404
b) Mediation mit eingeschränktem Beteiligtenkreis?	1404
c) erweiterte rechtliche Möglichkeiten	1405
4. Hinweispflichten	1405
a) Allgemeine Hinweise/Verhaltens- und Hinweispflichten	1405
b) Zwingende Hinweispflichten	1406
IV. Thematische Besonderheiten	1408
1. Ambivalenzprobleme	1408
2. Sonderproblem Tod und Trauer	1409
a) Vor dem Erbfall	1409
b) Nach dem Erbfall	1409
3. Besondere Anforderungen an den Mediator	1410
4. Interdisziplinäre Zusammenarbeit	1411
D. Kosten in Verfahren mit Anwaltmediation	1412
I. Rechtsnatur von Mediationsvertrag und Vergütungsvereinbarung	1412
II. Vergütungsregelung bei Einzelmediation	1412
III. Vergütungsregelung bei Co-Mediation	1417
IV. Vergütungsrechtliche Gleichbehandlung	1419
V. Vergütung bei Nichtzustandekommen von Mediation	1419
1. Bei Erstgespräch	1419
2. Bei streitigem Mandat	1420
E. Ausblick: Alternative Konfliktbeilegungsmethoden(Mediation-light)?	1420
Stichwortverzeichnis	1421